

**ANALISIS PENGARUH AUDIT *FEE*, JASA NON AUDIT,
UKURAN KAP, DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP
INDEPENDENSI AKUNTAN PUBLIK
PADA KAP DI SURABAYA**



**OLEH:
FRANSISCUS STEVY TOMASOA
3203009091**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013**

ANALISIS PENGARUH AUDIT *FEE*, JASA NON AUDIT,
UKURAN KAP, DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP
INDEPENDENSI AKUNTAN PUBLIK
PADA KAP DI SURABAYA

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
FRANSISCUS STEVY TOMASOA
3203009091

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa
Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fransiscus Stevy Tomasoa

NRP : 3203009091

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Audit *Fee*, Jasa Non

Audit, Ukuran KAP, dan Audit *Tenure* Terhadap Independensi

Akuntan Publik Pada KAP Di Surabaya

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 16 Januari 2013
Yang Menyatakan,



(Fransiscus Stevy Tomasoa)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH AUDIT *FEE*, JASA NON AUDIT,
UKURAN KAP, DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP
INDEPENDENSI AKUNTAN PUBLIK
PADA KAP DI SURABAYA

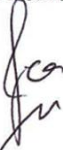
OLEH:

FRANSISCUS STEVY TOMASOA

3203009091

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Jessica Handoko, SE., M.Si., Ak.
Tanggal: 16-1-2013....

Dosen Pembimbing II,

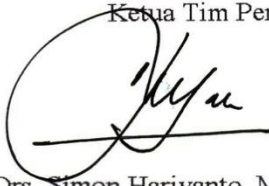


Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak.
Tanggal: 16-1-2013.....

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Fransiscus Stevy Tomaso NRP 3203009010
Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2013 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA


Mengetahui:

Dekan,



Dr. Ludovicus Lasdi, MM.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki, SE., MA., Ak., BAP
NIK. 321.99.0392

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur tak lupa penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas bimbingan dan penyertaan selama menulis skripsi ini, sehingga skripsi dengan judul *ANALISIS PENGARUH AUDIT FEE, JASA NON AUDIT, UKURAN KAP, DAN AUDIT TENURE TERHADAP INDEPENDENSI AKUNTAN PUBLIK PADA KAP DI SURABAYA* dapat diselesaikan dengan baik.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam rangka memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Karya ini tidak akan terwujud apabila tidak ada bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik moril maupun materil. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, Bunda Maria, dan Roh Kudus yang membuat segalanya menjadi mungkin, yang telah memberikan bimbingan selama proses pembuatan skripsi ini.
2. Ibu Jessica Handoko, SE., M.Si., Ak. dan Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah mencurahkan tenaga, waktu, dan pikiran sehingga skripsi ini dapat tersusun dengan baik. Terima kasih atas masukan-masukan dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Bapak Ariston

Oki, SE., MA., Ak., BAP selaku Kepala Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu kelancaran proses skripsi ini.

4. Orang tua, adik, dan keluarga yang selalu memberi semangat dan mendoakan dalam proses pembuatan skripsi ini. Khususnya Mama dan Papa yang selalu memberikan dukungan penuh selama penulisan skripsi ini.
5. Teman dan sahabat-sahabat tercinta yang membantu memberi masukan, menyemangati, dan menghibur penulis. Khususnya Hendra, Welly, Ega, Prifka, Sin Dau, Jovie, Stariskha, Lusy, Rinzeb, dan Sianne yang sudah memberi semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Semua pihak yang tidak disebutkan di sini karena dengan bantuan mereka skripsi ini dapat diselesaikan.

Penulis sangat menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh sebab itu, saran dan kritik yang bersifat membangun akan dijadikan cermin dan cambuk untuk berkarya yang lebih baik ke depannya. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Surabaya, 16 Januari 2013

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---------------------------------------------|---------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH..... | ii |
| HALAMAN PERSETUJUAN..... | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iv |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| DAFTAR ISI..... | vii |
| DAFTAR TABEL..... | ix |
| DAFTAR GAMBAR..... | x |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xi |
| ABSTRAK..... | xii |
| BAB 1. PENDAHULUAN | |
| 1.1. Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah..... | 6 |
| 1.3. Tujuan Penelitian..... | 7 |
| 1.4. Manfaat Penelitian..... | 7 |
| 1.5. Sistematika Penulisan..... | 9 |
| BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1. Penelitian Terdahulu..... | 11 |
| 2.2. Landasan Teori..... | 14 |
| 2.3. Pengembangan Hipotesis..... | 24 |
| 2.4. Model Analisis..... | 29 |

BAB 3. METODE PENELITIAN

| | |
|---------------------------------------------------------|----|
| 3.1. Desain Penelitian..... | 30 |
| 3.2. Definisi Operasional, | 30 |
| 3.3. Identifikasi Variabel, | 31 |
| 3.4. Jenis Data dan Sumber Data..... | 35 |
| 3.5. Alat dan Metode Pengumpulan Data..... | 35 |
| 3.6. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel... | 36 |
| 3.7. Teknik Analisis Data..... | 36 |

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

| | |
|------------------------------------------|----|
| 4.1. Karakteristik Obyek Penelitian..... | 44 |
| 4.2. Deskripsi Data..... | 46 |
| 4.3. Analisis Data..... | 48 |
| 4.4. Pembahasan..... | 62 |

BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN

| | |
|------------------------|----|
| 5.1. Simpulan..... | 66 |
| 5.2. Keterbatasan..... | 67 |
| 5.3. Saran..... | 67 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan dengan Penelitian Terdahulu... | 12 |
| Tabel 3.1. Identifikasi Variabel..... | 32 |
| Tabel 4.1. Daftar KAP yang Bersedia Dijadikan Obyek Penelitian... | 45 |
| Tabel 4.2. Distribusi Responden Berdasarkan Jumlah Jenis Jasa Audit yang Diberikan Kepada Klien yang Sama | 46 |
| Tabel 4.3. Distribusi Responden Berdasarkan Badan Usaha <i>Go Public</i> yang Diaudit..... | 47 |
| Tabel 4.4. Distribusi Responden Berdasarkan Lama Hubungan Audit dengan Klien yang Sama..... | 47 |
| Tabel 4.5. Kolmogorof-Smirnov <i>Test</i> | 50 |
| Tabel 4.6. Pengujian Multikolinearitas..... | 53 |
| Tabel 4.7. Rangkuman Hasil Uji Validitas..... | 54 |
| Tabel 4.8. Rangkuman Hasil Uji Reliabilitas..... | 56 |
| Tabel 4.9. Hasil Analisis Regresi Berganda..... | 58 |
| Tabel 4.10. Hasil Uji F..... | 60 |
| Tabel 4.11. Analisis Koefisien Determinasi (R^2)..... | 61 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|-------------------------------------------------|---------|
| Gambar 2.1. Model Analisis..... | 29 |
| Gambar 4.1. Grafik Histogram..... | 49 |
| Gambar 4.2. Grafik Normal <i>PP Plots</i> | 49 |
| Gambar 4.3. Grafik <i>Scatterplot</i> | 51 |

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Kuesioner

Lampiran 2. Daftar KAP yang Bersedia Dijadikan Objek Penelitian

Lampiran 3. Hasil Uji Normalitas

Lampiran 4. Hasil Uji Heteroskedastisitas

Lampiran 5. Hasil Uji Multikolinearitas

Lampiran 6. Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas

Lampiran 7. Hasil Analisis Regresi Berganda

ABSTRAK

Akuntan publik merupakan salah satu profesi yang dipercaya oleh masyarakat dan para pemakai laporan keuangan. Profesi akuntan publik memiliki tanggung jawab dalam meningkatkan keandalan laporan keuangan perusahaan dan memberikan penilaian terhadap informasi mengenai laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen perusahaan. Maka dari itu, dituntut sikap yang independen dari akuntan publik dalam melakukan pemeriksaan laporan keuangan. Banyak faktor-faktor yang mempengaruhi sikap independen akuntan publik diantaranya adalah audit *fee*, jasa audit lain, profil KAP, dan audit *tenure*. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis seberapa besar faktor-faktor tersebut mempengaruhi tingkat independensi akuntan publik pada KAP di Surabaya

Populasi penelitian ini adalah semua KAP di Surabaya berdasarkan Institut Akuntan Publik Indonesia *Directory* 2012 berjumlah 43 KAP, sedangkan yang bersedia dijadikan obyek penelitian adalah 17 KAP dan yang menjadi sampel adalah akuntan publik yang berjumlah 75 orang. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah *conviniance sampling* (dengan mengirimkan secara langsung kuesioner) kepada seluruh KAP yang bersedia dijadikan obyek penelitian. Alat analisis menggunakan rumus regresi linier berganda dan pengujian hipotesis dilakukan dengan uji statistik F dan uji statistik t.

Dari pengujian hipotesis tersebut, diketahui bahwa (1) terdapat pengaruh antara audit *fee* dengan independensi akuntan publik, (2) terdapat pengaruh positif antara jasa audit lain dengan independensi akuntan publik, (3) terdapat pengaruh positif antara ukuran KAP dengan independensi akuntan publik, dan (4) terdapat pengaruh positif antara audit *tenure* dengan independensi akuntan publik.

Kata Kunci: Audit *Fee*, Jasa Non Audit, Ukuran KAP, Audit *Tenure*, Independensi Akuntan Publik

ABSTRACT

Public accounting is profession that is trusted by the public and users of financial statements. Public accounting profession has a responsibility to improve the reliability of the financial statements of the company and provide an assessment of information on the financial statements presented by the company management. Therefore, demanded an independent attitude of public accountants in conducting the examination of financial statements. Many factors that influence the attitudes of independent public accountants such as audit fees, other audit services, CPA Firm profiles, and audit tenure. Therefore, this study aimed to analyze the influence of these factors on the level of independence of the public accounting firm in Surabaya.

The study population was all Firm based in Surabaya, Indonesia Institute of Certified Public Accountants Firms Directory 2012 totaled 43, while those willing to be the object of the study was 17 CPA Firm and the sample is a public accountant who totaled 75 people. Data collection techniques used in this study is simple random sampling (by sending questionnaires directly) to all who are willing to be the object of CPA Firm in this study. The tool analyzes using multiple linear regression formula and hypothesis testing is done by F-statistical test and t-statistical test.

Of testing the hypothesis, it is known that (1) there is a positive effect between audit fee to the independence of public accountants, (2) there is a positive effect between other audit services to the independence of public accountants, (3) there is positive effect between the independence of public accountant and CPA Firm profiles, and (4) there is positive effect between audit tenure with the independence of the public accountant.

Keywords: *Audit Fees, Non Audit Services, CPA Firm Size, Audit Tenure, Independence of Certified Public Accountants.*